الجماهيرية العربية الليبية الشعبية الاشتراكية العظمى

الجامعـة المفتـوحة

أسئلة في مـادة محاسبة التكاليف (2)

أجب عن ثلاث أسئلة فقط مما يأتي:-

س1: فيما يلي البيانات المستخرجة من سجلات إحدى الشركات الصناعية والتي تضم ثلاثة مراكز خدمية ومركزين للإنتاج وذلك عن الربع الأول لسنة 2004ف.

	مراكز الخدمات			مراكز الإنتاج	
البيان	ق	ص	م	التقطيع	التشكيل
التكاليف	25000	20000	15000	60000	50000
بيانات إحصائية					
ساعات العمل المباشرة				10000	20000
ساعات صيانة	1000	_____	500	3500	5000
كيلو وات ساعة	_____	5000	2000	6000	7000
عدد العمال	10	5	_____	25	40

المطلوب: توزيع تكاليف مراكز الخدمات على مراكز الإنتاج باستخدام طريقة التوزيع التنازلي حسب الأولوية (مركز م، مركز ص، مركز ق).

س2: استخرجت البيانات التالية من سجلات التكاليف إحدى الشركات الصناعية.

تكاليف الثابتة 80000 د.ل سعر بيع الوحدة 10 د.ل

تكلفة المتغيرة للوحدة 8 د.ل

المطلوب:

1- تحديد نقطة التعادل بالوحدات والدينارات.

2- بفرض أن الشركة تسعى إلى ربح مستهدف قدره 10000 د.ل، فما هي كمية المبيعات التي تحقق هذا الربح.

3- ما هي كمية مبيعات التعادل عندما يصبح سعر بيع الوحدة 12 د.ل.

4- ما هي كمية مبيعات التعادل عندما تصبح التكاليف الثابتة 90000 د.ل، التكلفة المتغيرة 7 د.ل.

س3: البيانات التالية مستخرجة من دفاتر إحدى الشركات الصناعية الربع الأول من سنة 2003ف (علماً بأن المواد تضاف في بداية المرحلة، وتكاليف التحويل بانتظام)

وحدات بدأ في إنتاجها خلال الفترة 20000 وحدة.

وحدات تم تصنيفها خلال الفترة 14000 وحدة.

وحدات تحت التشغيل أول الفترة صفر وحدة.

وحدات تحت التشغيل آخر الفترة.

(نصف (1/2) تامة الصنع) 6000 وحدة.

تكاليف الفترة:

مواد مباشرة 100000 د.ل

تكاليف تحويل 51000 د.ل.

المطلوب:

إعداد تقرير تكاليف الإنتاج مبيناً فيه:

أ- الوحدات المعادلة لكل عنصر من عناصر التكاليف.

ب- تكلفة الوحدات تامة الصنع.

ج- تكلفة وحدات الإنتاج تحت التشغيل أخر الفترة.

س4: استلمت تشاركية صناعية من عملاءها ثلاث طلبيات في 2003/3/1، أعطيت لهم الرقم 10، 20، 30 والأتي بيان بعمليات التكاليف والإنتاج خلال الشهر:

1- تم شراء مواد أولية بمبلغ 135000 د.ل.

2- المواد الأولية المصروفة خلال الشهر 105000 د.ل منها 15000 د.ل مواد غير مباشرة، في حين كان نصيب الأمر (10) 22500 د.ل والأمر (20) 30000 د.ل والأمر (30) 37500 د.ل.

3- بلغت الأجور المنفقة خلال الشهر 97500 د.ل منها 7500 د.ل أجور غير مباشرة والباقي وزع بين الأوامر الثلاثة بالتساوي.

4- تم تحميل التكلفة الصناعية غير المباشرة على أساس 80% من تكلفة المواد المباشرة.

5- بلغت التكاليف الصناعية غير المباشرة الفعلية الأخرى المنفقة خلال الشهر 18000 د.ل.

6- في نهاية الشهر تم الانتهاء من الأمرين 10، 20 تم تحويلهما إلى المخازن التامة، أما الأمر 30 ما زال تحت التشغيل.

7- تم تسليم الأمر 10 إلى أصحابه مقابل 80000 د.ل.

المطلوب:

1- إثبات القيود اليومية اللازمة للعمليات السابقة.

2- تصوير حساب مراقبة الإنتاج تحت التشغيل.

3- تصوير كشف تكلفة الأمر 10.

إجابة السؤال الأول:

1- توزيع تكاليف المركز الخدمي (م)/ يتم توزيع تكاليف المركز على (أساس عدد العمال)

$$\frac{\text{إجمالي التكلفة}}{\text{عدد العمال للأقسام}} = \frac{15000}{40+25+5+10} = \frac{15000}{80} = 187.5$$

أ- نصيب المركز الخدمي (ص) من تكلفة المركز الخدمي (م)=187.5×5 = 937.5

ب- نصيب المركز الخدمي (ق) من تكلفة المركز الخدمي (م)=187.5 × 10 = 1875

ج- نصيب المركز الإنتاجي التقطيع من تكلفة المركز الخدمي (م)=187.5×25=4687.5

د- نصيب المركز الإنتاجي التشكيل من تكلفة المركز الخدمي (م)=187.5×40=<u>7500</u>

15000

2- يتم توزيع المركز الخدمي (ص) على أساس (ساعات الصيانة)

$$\frac{\text{إجمالي تكلفة المركز}}{\text{إجمالي ساعات الصيانة للأقسام المتبقية}} = \frac{937.5 + 20000}{5000+3500+1000}$$

$$= \frac{20937.5}{9500} = 2.2039$$

أ-

نصيب المركز الخدمي (ق) من تكاليف المركز الخدمي (ص)=<u>1000×2.2039= 2203.9</u>

نصيب المركز الإنتاجي التقطيع من تكاليف المركز الخدمي (ص)=3500×2.2039=7713.65

نصيب المركز الإنتاجي التشكيل من تكاليف المركز الخدمي (ص)=500×2.2039=<u>11019.95</u>

20937.5

3- يتم توزيع المركز الخدمي (ق) على أساس (الكيلو وات ساعة)

$$\frac{\text{إجمالي تكلفة المركز}}{\text{إجمالي الكيلو وات ساعة للأقسام المتبقية}} = \frac{2203.9+1875+25000}{7000+6000}$$

$$= \frac{29078.9}{13000} = 2.2368$$

أ- نصيب المركز الإنتاجي التقطيع من تكاليف المركز الخدمي (ق)

6000 × 2.2368 = 13420.8

ب- نصيب المركز الإنتاجي التشكيل من تكاليف المركز الخدمي (ق)

7000 × 2.2368 = <u>15658.1</u>

29078.9

إجابة السؤال الثاني:

نقطة التعادل = الإيرادات = التكاليف الثابتة + التكاليف المتغيرة

∴ السعر × الوحدات = التكاليف الثابتة + السعر × الوحدات

بفرض أن الوحدات بـ(س)

∴ 10 × س = 80000 + 8 × س

10 س = 80000 + 8 س

10 س − 8 س = 80000

2 س = 80000

∴ س = $\frac{80000}{2}$ = 40000 نقطة التعادل بالوحدات

نقطة التعادل بالدينار:

10 × 40000 = 80000 + 8 × 40000

40000 = 80000 + 320000

400000 = 400000 نقطة التعادل بالدينار

2− ربح مستهدف = 10000

∴ المعادلة = 10 س = 80000 + 8 س + 10000 (الربح المستهدف)

10 س − 8 س = 90000

∴ س = $\frac{90000}{2}$ = 45000 وحدة

بالتعويض في المعادلة:

10 × 45000 = 80000 + 8 × 45000 + 10000

450000 = 80000 + 360000 + 10000

450000 = 450000

3− سعر البيع أصبح 12 دينار

12 × س = 80000 + 8 × س

12 س = 80000 + 8 س

12 س − 8 س = 80000 (انخفاض في نقطة التعادل بالوحدات وبالدينار)

∴ 4 س = 80000

$$\therefore \text{س} = \frac{80000}{4} = 20000$$

بالتعويض في المعادلة

12 × 20000 = 80000 + 8 × 20000

240000 = 80000 + 160000

240000 = 240000

-4

∴ 10 × س = 90000 + 7 س

10 س = 90000 + 7 س

10 س = 7 س = 90000

3 س = 90000

$$\therefore \text{س} = \frac{90000}{3} = 30000$$

بالتعويض في المعادلة:

10 × 30000 = 90000 + 7 × 30000

300000 = 90000 + 210000

300000 = 300000

نقطة التعادل بالدينار

إجابة السؤال الثالث:

تكلفة الإنتاج (الوحدات الطبيعية)

وحدات تحت التشغيل الفترة صفر　　　وحدات تامة الصنع 14000

=

وحدات بدأ في إنتاجها خلال الفترة 20000　　وحدات تحت التشغيل آخر الفترة 6000

20000　　　　　　　　20000

الوحدات المعادلة:

البيان	وحدات طبيعية	نسبة الإنجاز		وحدات معادلة	
		مواد	تكاليف تحويل	مواد	تكاليف تحويل
وحدات تامة	14000	%100	%100	14000	14000
وحدات تحت التشغيل	6000	%100	%50	6000	3000
آخر الفترة				20000	17000

∴ الوحدات المعادلة من المواد = 20000 وحدة

الوحدات المعادلة من تكاليف التحويل = 17000

تقرير التكاليف:

البيان	التكلفة		الوحدات المعادلة		تكلفة الوحدة
مواد	100000	÷	20000	=	5 دينار
تكاليف تحويل	51000	÷	17000	=	3 دينار
					8 دينار

توزيع التكاليف على الإنتاج التام والإنتاج تحت التشغيل

وحدات تامة الصنع = 14000 × 8 = 112000 دينار

وحدات تحت التشغيل

مواد　　6000 × 5 = 30000 دينار

تكاليف تحويل 3000 × 3 = 9000 دينار

إجمالي التكاليف　　151000

∴ تكلفة الوحدات التامة = 112000 دينار

تكلفة إنتاج تحت التشغيل آخر الفترة = 39000 دينار

إجابة السؤال الرابع:

135000 من / مراقبة مواد أولية
135000 إلى / النقدية
شراء مواد أولية

9000 من/ مراقبة إنتاج تحت التشغيل (مراقبة أوامر إنتاجية)
22500 أمر إنتاجي 10
30000 أمر إنتاجي 20
37500 أمر إنتاجي 30

15000 من/ تكاليف صنع إضافية (مواد غير مباشرة)
105000 إلى/ مراقبة مواد أولية

90000 من/ مراقبة إنتاج تحت التشغيل (مراقبة أوامر إنتاجية)
30000 أمر إنتاجي 10
30000 أمر إنتاجي 20
30000 أمر إنتاجي 30
7500 من/ مراقبة تكاليف صنع إضافية (أجور غير مباشرة)
97500 إلى/ مراقبة الأجور

72000 من/ مراقبة إنتاج تحت التشغيل (مراقبة أوامر إنتاجية)
18000 حـ/ الأمر 10
24000 حـ/ الأمر 20
30000 حـ/ الأمر 30
72000 إلى/ تكاليف صنع إضافية محملة

8000 من/ مراقبة تكاليف صنع إضافية فعلية
18000 إلى/ النقدية

154500 من/ مراقبة الإنتاج التام

إلى/ مراقبة إنتاج تحت التشغيل (مراقبة أوامر إنتاجية)

7500 أمر 10

84000 أمر 20

70500 من/ تكلفة بضاعة مباعة

70500 إلى/ مراقبة إنتاج تام

80000 من النقدية

80000 إلى/ المبيعات

ح/مراقبة إنتاج تحت التشغيل

	90000 مراقبة مواد أولية
154500ح/ مراقبة إنتاج تام	90000 ح/ مراقبة الأجور
	72000ح/ تكاليف صنع إضافية
97500 رصيد	محملة
252000	252000
	97500 رصيد (يمثل الأمر الإنتاجي رقم 30)

كشف تكلفة الأمر

تكلفة المواد	22500 دينار
تكلفة الأجور	300000 دينار
تكاليف صنع إضافية	18000 دينار
إجمالي التكلفة	70500 دينار
ثمن البيع	80000 دينار
إجمالي الدخل	9500 دينار

الجماهيرية العربية الليبية الشعبية الاشتراكية العظمى

الجامعـــة المفتـــوحة

أسئلة في مـادة محاسبة تكاليف (2)

أجب عن جميع الأسئلة الآتية:-

س1: شركة صناعية لها ثلاثة أقسام خدمية وقسمان للإنتاج وإليك بيانات التكاليف الصناعية غير المباشرة المخصصة للأقسام وكذلك نسب الخدمات المقدمة.

البيان	أقسام الخدمات			أقسام الإنتاج	
	(أ)	(ب)	(ج)	(س)	(ص)
ت.ص.غ.م	25000	40000	30000	72000	90000
قسم (أ)	-	%10	%20	%30	%40
قسم (ب)	%15	-	%10	%25	%50
قسم (ج)	%10	%10	-	%40	%40

المطلوب: 1- إعداد جدول توزيع تكاليف الأقسام الخدمات على أقسام الإنتاج باستخدام طريقة التوزيع التنازلي علماً بأن أولوية التوزيع هي (قسم أ وقسم ج وقسم ب).

2- إيجاد معدل التحميل للأقسام الإنتاجية التي تستخدم ساعات تشغيل الآلات 20000 ساعة للقسم (س)، 30000 ساعة للقسم (ص).

س2: تستخدم إحدى الشركات الصناعية طريقة المتوسط المرجح في نظام تكاليف المراحل لتجميع تكاليف الإنتاج. وإليك البيانات التالية عن المرحلة الأولى لشهر الطير 2003ف:-

أولاً: الإنتاج

- وحدات تحت التشغيل أول المدة 5000 وحدة %40
- وحدات بدأ في انتاجها 35000 وحدة
- وحدات تامة 36000 وحدة
- وحدات تحت التشغيل آخر المدة 4000 وحدة %30

ثانياً: التكاليف:

- تكلفة وحدات تحت التشغيل أول المدة:

مواد 2000 د.ل   تكاليف تحويل 1000 د.ل

- تكلفة جارية خلال الفترة:

مواد 18000 د.ل   تكاليف تحويل 21000 د.ل

علماً بأن المواد تضاف في بداية المرحلة، أما التكاليف تحويل فتضاف بانتظام.

المطلوب: إعداد تقرير تكاليف الإنتاج

س3: أعطيت إليك البيانات التالي:

تكاليف ثابتة 50000 د.ل، سعر بيع الوحدة 10 د.ل وتكلفة المتغيرة للوحدة 8 د.ل

المطلوب:

1- تحديد نقطة التعادل بالوحدات والدينارات.

2- بفرض أن هناك ربح مستهدف قدره (20000 د.ل) فما هي كمية المبيعات التي تحقق هذا الربح.

3- بفرض أنه تم تغيير طريقة الإنتاج مما أدى إلى تخفيض التكاليف الثابتة إلى 40000 د.ل وزيادة التكلفة المتغيرة للوحدة إلى 9 د.ل فما أثر ذلك على نقطة التعادل؟

س4: في ظل نظام تكاليف أوامر التشغيل هناك إجراءات معينة يتم إتباعها لتخصيص عناصر التكاليف على المنتجات.

اذكر إجراءات تخصيص عنصر المواد وعنصر الأجور مع توضيح ذلك بالقيود اليومية.

إجابة السؤال الأول:

توزيع تكاليف قسم (أ):-

نصيب قسم (ب) = 25000 × 10% = 2500 د.ل

نصيب قسم (ج) = 25000 × 20% = 5000 د.ل

نصيب قسم (س) = 25000 × 30% = 7500 د.ل

نصيب قسم (ص) = 25000 × 40% = 10000 د.ل

توزيع تكاليف قسم (ج):-

نصيب قسم (ب) = (30000+5000)× $\frac{10}{90}$ =3888 د.ل

نصيب قسم (س) = 35000× $\frac{40}{90}$ =15556 د.ل

نصيب قسم (ص) = 35000× $\frac{40}{90}$ =15556 د.ل

توزيع قسم (ب):-

نصيب قسم (س) = (40000+2500+3888)× $\frac{25}{75}$ =15463 د.ل

نصيب قسم (ص) = 46388 × $\frac{10}{90}$ =30925 د.ل

البيـان	أساس التوزيع	أقسام هندسية			أقسام إنتاجية	
		أ	ب	ج	س	ص
تكاليف		25000	40000	30000	72000	90000
توزيع قسم (أ)		(25000)	2500	5000	7500	10000
توزيع قسم (ج)		-	3888	(35000)	15556	15556
توزيع قسم (ب)		-	(46388)	-	15463	30925
		صفر	صفر	صفر	110519	146481
					÷	÷
ساعات تشغيل الآلات					20000	30000
معدل تحميل التكاليف الصناعية غير المباشر لكل ساعة تشغيل آلة					5.530 د.ل	4.883 د.ل

إجابة السؤال الثاني:

تقرير تكاليف الإنتاج للمرحلة الأولى

أولاً: الوحدات الطبيعية

وحدات تحت التشغيل أول المدة 5000 وحدة 40% تام

وحدات بدأ في انتاجها 35000 وحدة

وحدات المدخلات 40000 وحدة

ما تم بشأنها:

وحدات تامة 36000 وحدة

وحدات تحت التشغيل أخر المدة 4000 وحدة 30% تام

وحدات المخرجات 40000 وحدة

ثانياً: الوحدات المكافئة "المعادلة"

البيـان	وحدات طبيعية	نسبة الإنجاز		وحدات معادلة	
		مواد مباشرة	تكاليف تحويل	مواد مباشرة	تكاليف تحويل
وحدات تامة	36000	%100	%100	36000	36000
وحدات تحت التشغيل أخر المدة	4000	%100	%30	4000	1200
وحدات معادلة				40000	37200

ثالثاً: تكلفة الوحدة المنتجة

	تكلفة وحدات تحت التشغيل أول المدة	تكلفة جارية	إجمالي التكاليف	وحدات معادلة	تكلفة الوحدة	
مواد مباشرة	2000	18000	20000	40000	500	–
تكاليف تحويل	1000	21000	22000	37200	591	–
متوسط تكلفة الوحدة					091	1

رابعاً: توزيع التكاليف:

* تكلفة الوحدات التامة: 36000 وحدة × 1.091 = 39276.– د.ل

* تكلفة الوحدات تحت التشغيل أخر المدة:

– تكلفة المواد المباشرة = 4000 وحدة × 0.500 = 2000.– د.ل

– تكلفة التحويل = 1200 × 0.591 = <u>709.200</u> <u>2709.200</u> د.ل

إجمالي التكاليف الموزعة <u>41985.200</u> د.ل

إجابة السؤال الثالث:

1- إيجاد نقطة التعادل بالوحدات والدينارات.

أ- بطريقة المعادلة:

نفرض أن عدد الوحدات المباعة = س

المبيعات = التكاليف الثابتة + التكاليف المتغيرة + الأرباح

10 س = 50000 + 8 س + 0

10 س – 8 س = 50000

2 س = 50000

س = $\frac{50000}{2}$ = 25000 وحدة

نقطة التعادل بالوحدات 25000 وحدة

نقطة التعادل بالدينارات = 25000 وحدة × 10 د.ل = 250000 د.ل

ب- بطريقة المساهمة الحدية:

المساهمة الحدية للوحدة = سعر البيع – التكلفة المتغيرة للوحدة

المساهمة الحدية للوحدة = 10 د.ل – 8 د.ل = 2 د.ل

نقطة التعادل با222لوحدات= $\frac{\text{التكاليف الثابتة}}{\text{المساهمة الحدية للوحدة}}$ = $\frac{\text{50000 د.ل}}{\text{2 د.ل}}$ = 25000 وحدة

22

نسبة المساهمة الحدية= $\frac{\text{المساهمة الحدية}}{\text{سعر البيع}}$ = $\frac{\text{2 د.ل}}{\text{10 د.ل}}$ = 0.20 = 20%

نقطة التعادل بالدينارات= $\frac{\text{التكاليف الثابتة}}{\text{نسبة المساهمة الحدية}}$ = $\frac{\text{5000 د.ل}}{\text{2 د.ل}}$ = 250000 وحدة

2- كمية المبيعات المستهدفة في حالة ربح قدره (20000 د.ل)

المبيعات = ت ث + ث م + الأرباح

10 س = 50000 + 8 س + 20000

10 س – 8 س = 7000

2 س = 70000

س= $\frac{70000}{2}$ = 35000 وحدة

3- نقطة التعادل في حالة تغير طريقة الإنتاج

10 س = 40000 + 9 س + 0

10 س − 9 س = 40000

س = 40000 وحدة

يتضح من خلال البيانات المستخرجة أن تغير طريقة الإنتاج سيرفع نقطة التعادل من 25000 وحدة إلى 40000 وحدة وذلك بزيادة قدرها 15000 وحدة وهذا ليس في صالح الشركة.

إجابة السؤال الرابع:

إجابة هذا السؤال بالرجوع إلى الصفحات من 88 وحتى 95

الجماهيرية العربية الليبية الشعبية الاشتراكية العظمى

الجامعـة المفتـوحة

أجب عن ثلاثة أسئلة فقط مما يأتي:

س1:أ- اشرح باختصار خطوات توزيع تكاليف مراكز الخدمات؟

ب- يعتبر التحليل البياني للعلاقة بين التكلفة والحجم والربح أكثر أهمية بالنسبة لإدارة المشروع من التحليل الرياضي لعدة أسباب، اشرح باختصار هذه الأسباب؟

ج- اشرح باختصار وسائل محاسبة التكاليف التي تستخدم لخفض التكلفة؟

س2: شركة صناعية لها ثلاثة مراكز خدمية ومركزان للإنتاج، وإليك بيانات التكاليف الصناعية غير المباشرة المخصصة للمراكز وكذلك نسب الخدمات المقدمة:

البيـان	مراكز الخدمات			مراكز الإنتاج	
	س	ص	ع	أ	ب
ت.ص.غ.م	50000	90000	80000	144000	180000
مركز س	-	%10	%20	%30	%40
مركز ص	%15	-	%10	%25	%50
مركز ع	%10	%10	-	%40	%40

المطلوب:

1- إعداد جدول توزيع تكاليف مراكز الخدمات على مراكز الإنتاج باستخدام طريقة التوزيع التنازلي علماً بأن أولوية التوزيع هي (مركزس، مركزع، مركزص).

2- إيجاد معدل التحميل للمراكز الإنتاج التي تستخدم ساعات تشغيل الآلات 40000 ساعة آلة لمركز أ، 60000 ساعة آلة لمركز ب.

س3: تستخدم إحدى الشركات الصناعية نظام محاسبة الأوامر وفيما يلي بيانات التكاليف عن شهر أي النار :2006

1- رصيد إنتاج تحت التشغيل أول المدة (أمر رقم 10) 19500 د.ل بيانها:

مواد مباشرة 10000 د.ل أجور مباشرة 7000 د.ل.ت.ص.غ.م محملة 2500 د.ل.

2- رصيد مواد الخام أول المدة 5000 د.ل.

3- تحمل ت.ص.غ.م بنسبة 80% من تكلفة المواد المباشرة.

4- مشتريات مواد خام خلال الشهر 70000 د.ل.

5- تكلفة المواد المباشرة الصادرة للإنتاج: 15000 د.ل أمر 10، 20000 د.ل أمر 20، 12000 د.ل أمر 30.

6- الأجور المباشرة المدفوعة: 6000 د.ل أمر 10، 8000 د.ل أمر 20، 10000 د.ل أمر 30.

7- ت.ص.غ.م الفعلية خلال الشهر: مواد غير مباشرة 1500 د.ل أجور غير المباشرة 2000 د.ل استهلاكات 1000 د.ل متفرقة 1500 د.ل.

8- انتهى العمل في الأوامر 10، 20 وبقي الأمر 30 تحت الصنع.

9- بلغ عدد الوحدات المنتجة لأمر (10) 2000 وحدة بيعت بسعر الوحدة 30 د.ل.

المطلوب:

1- إثبات القيود اليومية اللازمة.

2- تصوير كشف تكلفة أمر التشغيل رقم 10.

س4: استخرجت البيانات التالية من سجلات إحدى الشركات الصناعية:

تكاليف ثابتة 60.000 د.ل سعر البيع الوحدة 15 د.ل والتكلفة المتغيرة للوحدة 12 د.ل.

المطلوب:

1- تحديد نقطة التعادل بالوحدات والدينارات.

2- بفرض أنه تم تغيير طريقة الإنتاج مما أدى إلى تخفيض التكاليف الثابتة إلى 50000 د.ل وزيادة التكلفة المتغيرة للوحدة 13 د.ل، فما أثر ذلك على نقطة التعادل؟

3- بفرض أن هناك ربح مستهدف قدره (24000د.ل) فما هي كمية المبيعات التي تحقق هذا الربح؟

(الإجــابة)

إجابة السؤال الثاني:

جدول توزيع مراكز الخدمات على مراكز الإنتاج:

البيـان	أساس التوزيع	مـراكز الخـدمات			مـراكز الإنتاج	
		س	ص	ع	أ	ب
التكاليف الصناعية غير المباشرة		50000	90000	80000	144000	180000
توزيع مركز س		(50000)	5000	10000	15000	20000
		صفر				
توزيع مركز ع			10000	(90000)	40000	40000
				صفر		
توزيع مركز ص			(105000)		35000	70000
			صفر		234000	310000
					÷	÷
ساعات تشغيل الآلات					40000	60000
معدل تحميل لكل ساعة تشغيل آلة					5.85	5.166

توزيع مركز س:

نصيب مركز ع = 50000 × 20% = 10000

نصيب مركز ص = 50000 × 10% = 5000

نصيب مركز أ = 50000 × 30% = 15000

نصيب مركز ب = 50000 × 40% = 20000

توزيع مركز ع:

نصيب مركز ص= $90000 \times \frac{0.10}{0.90} = 10000$

نصيب مركز أ = $90000 \times \frac{0.40}{0.90} = 40000$

نصيب مركز ب = $90000 \times \frac{0.40}{0.90} = 40000$

توزيع مركز ص:

نصيب مركز أ = $105000 \times \frac{0.25}{0.75} = 35000$

نصيب مركز ب = $105000 \times \frac{0.50}{0.75} = 70000$

إجابة السؤال الثالث:

أمر 10

- 83رصيد 1/1 19500

مواد مباشرة 15000

القيود اليومية:

70000 من حـ/ بضاعة بالمخازن

70000 إلى حـ/ النقدية

شراء مواد خـام

47000 من حـ/ إنتاج تحت التشغيل

15000 أمر 10

20000 أمر 20

12000 أمر 30

47000 إلى حـ/ بضاعة بالمخازن

تكلفة المواد الصادرة للإنتاج

أمر 20	
مواد مباشرة	20000
عمل مباشر	8000
ت.ص.غ.م	16000
	44000

24000 من حـ/ إنتاج تحت التشغيل

6000 أمر 10

8000 أمر 20

10000 أمر 30

24000 إلى حـ/ مراقبة تكلفة العمل

الأجور المباشرة المحملة للإنتاج

أمر 30	
مواد مباشرة	12000
عمل مباشر	10000
ت.ص.غ.م	9600
	31600

39000 من حـ/ تكاليف الصناعية غير المباشرة الفعلية

11500 مواد غير مباشرة

12000 عمل غير مباشر

10000 استهلاكات

5500 متفرقة

إلى مذكورين

11500 حـ/ بضاعة بالمخازن

12000 حـ/ مراقبة تكلفة العمل

10000 حـ/ مجمع الاستهلاك

5500 حـ/ النقدية

إثبات تكاليف الصناعية غير المباشرة الفعلية

37600 من حـ/ إنتاج تحت التشغيل

12000 أمر 10

16000 أمر 20

9600 أمر 30

37600 إلى حـ/ تكاليف الصناعية غير المباشرة المحملة

إثبات تكاليف الصناعية المباشرة المحملة

96500 من حـ/ مراقبة الإنتاج التام

52500 أمر 10

44000 أمر 20

96500 إلى حـ/ إنتاج تحت التشغيل

52500 أمر 10

44000 أمر 20

إثبات الأوامر المنتهية الإنجاز

60000 من حـ/ العملاء

60000 إلى حـ/المبيعات

تسليم العميل أمر رقم 10

52500 من حـ/ تكلفة البضاعة المباعة

52500 إلى حـ/ مراقبة الإنتاج التام

أمر 10

إثبات تكلفة الأمر 10 المحمول للعميل

37600 من حـ/ التكاليف الصناعية غير المباشرة المحملة

37600 إلى حـ/ التكاليف الصناعية غير المباشرة الفعلية

قفل ت.ص.غ.م المحملة في ت.ص.غ.م الفعلية

1400 من حـ/ تكلفة البضاعة المباعة

1400 إلى حـ/ التكاليف الصناعية غير المباشرة الفعلية

تحميل ت.ص.غ.م المحملة بالنقص في حـ/ تكلفة البضاعة المباعة

كشف تكلفة أمر رقم 10

اسم العميل/	تاريخ بداية العمل
عنوانه/	تاريخ الانتهاء

<u>إجابة السؤال الرابع:</u>

نقطة التعادل بالوحدات = $\frac{\text{التكاليف الثابتة}}{\text{المساهمة الحدية (سعر البيع للوحدة – تكلفة المتغيرة للوحدة}}$

نقطة التعادل بالوحدات = $\frac{60000}{12-15}$ = 20000 وحدة

نسبة المساهمة الحدية = $\frac{\text{المساهمة الحدية}}{\text{سعر البيع}}$ = $\frac{3}{15}$ = 0.20

نقطة التعادل بالدينارات = $\frac{\text{تكاليف الثابتة}}{\text{نسبة المساهمة الحدية}}$ = $\frac{60000}{0.20}$ = 300000 د.ل

نقطة التعادل الجديدة = $\frac{50000}{13-15}$ = 25000 وحدة

ونلاحظ زيادة نقطة التعادل وهذا ليس في صالح الشركة

نفرض أن عدد الوحدات المستهدفة المباعة = س

المبيعات = التكاليف الثابتة + تكاليف المتغيرة + الأرباح

15س = 60000 + 12س + 24000

15س − 12س = 84000

= $\frac{84000}{3}$ = 28000 وحدة

بطريقة أخرى:

عدد الوحدات المستهدفة المباعة = $\frac{\text{التكاليف الثابتة + الربح المستهدف}}{\text{المساهمة الحدية}}$

= $\frac{60000+24000}{3}$ = 28000 وحدة

الجماهيرية العربية الليبية الشعبية الاشتراكية العظمى

الجامعة المفتوحة

أسئلة في مادة محاسبة التكاليف (2)

أجب عن أربعة أسئلة فقط مما يأتي:

س1: أجب عن فقرتين مما يأتي:

أ- اشرح المقصود بمراكز الإنتاج ومراكز الخدمات؟

ب- تكلم عن العوامل الداخلية والخارجية المؤثرة في عملية خفض التكلفة باختصار؟

ج- اشرح باختصار المقومات التي يرتكز عليها نظام التكاليف؟

س2: أظهرت سجلات التكاليف في إحدى الشركات الصناعية البيانات التالية عن شهر الحرث 2005:

البيـان	مراكز الخدمات		مراكز الإنتاج	
	القوة المحركة	الصيانة	الخلط	والتعبئة
التكاليف	20000	26000	150000	200000
نسبة التوزيع:				
ساعات تشغيل الآلات			15000	10000
قوة الآلات بالحصان			45	10

المطلوب:

1- إعداد توزيع تكاليف مراكز الخدمات على مراكز الإنتاج باستخدام الطريقة المباشرة على أساس ساعات تشغيل الآلات لقسم الصيانة، وعلى أساس ساعات تشغيل الآلات مرجحة بقوة الآلات بالحصان لقسم القوة المحركة..

2- إيجاد معدل تحميل للأقسام الإنتاجية التي تستخدم ساعات تشغيل الآلات.

س3: فيما يلي بعض العمليات المستخرجة من سجلات إحدى التشاركيات الصناعية التي تطبق نظام الأوامر خلال الربع الأول 2005: "المبالغ بالدينار"

1- مشتريات مواد خام على الحساب 80000 د.ل.

2- صرف مواد مباشرة للإنتاج: أمر (30) 24000 وأمر (40) 18000.

3- أجور مباشرة مدفوعة: أمر (30) 36000 أمر (40) 24000.

4- تكاليف صناعية غير مباشرة محملة على أساس 50% من تكلفة الأجور المباشرة.

5- بلغت التكاليف الصناعية غير المباشرة الفعلية كما يلي:

- مواد غير مباشرة صرفت من المخازن 4500.
- أجور غير مباشرة بمبلغ 7500.
- استهلاكات الآلات 3000.
- مصاريف صناعية غير مباشرة متفرقة دفعت نقداً 9000.

6- تم تصنيع الأمر رقم (30) وما زال الأمر (40) تحت التشغيل في نهاية الربع.

7- باعت الشركة الأمر رقم (30) بصك وسلم للعميل.

المطلوب:

1- إثبات القيود اليومية اللازمة؟

2- تصوير بطاقة تكلفة الأمر رقم (30).

س4: قدمت إليك البيانات الخاصة بمحلات الجبل عن الربع الأول 2005:

البيـان	الأصنـاف		
	أ	ب	ج
سعر بيع الوحدة	100	150	50
تكاليف المتغيرة	80	100	25
نسبة التشكيلة	%10	%50	%40

بلغت التكاليف الثابتة للمحلات 360000 د.ل

المطلوب:

1- تحديد نقطة التعادل بالوحدات والقيمة لجميع الأصناف.

2- تحديد نقطة التعادل بالوحدات والقيمة لكل صنف على حدى؟

س5: أعطيت إليك البيانات التالية:

- وحدات بدأ في إنتاجها خلال الفترة 20000 منضدة
- وحدات تصنيعها خلال الفترة 14000 منضدة
- وحدات تحت التشغيل آخر الفترة 6000 منضدة $\frac{2}{3}$ تام
- وحدات تحت التشغيل أول الفترة صفر منضدة
- بلغت التكاليف التي أنفقت خلال الفترة:
  - مواد مباشرة 80000 د.ل
  - تكاليف تحويل 54000 د.ل

المطلوب:

تصوير تقرير تكاليف الإنتاج موضحاً به:

تكلفة وحدات تامة الصنع وتكلفة الإنتاج تحت التشغيل آخر الفترة.

(الإجـــابة)

إجابة السؤال الثاني:

توزيع تكاليف مركز الخدمة "الصيانة" = $\frac{\text{إجمالي تكلفة مركز الصيانة}}{\text{إجمالي ساعات تشغيل الآلات}}$

$$= \frac{26000}{10000+15000} = \frac{26000}{25000} = 1.04$$

نصيب مركز الخلط من مركز الخدمة "الصيانة":

$15000 \times 1.04 = 15600$

نصيب مركز التعبئة من مركز الخدمة "الصيانة":

$10000 \times 1.04 = 10400$

توزيع تكاليف مركز الخدمة القوة المحركة $\frac{\text{إجمالي تكلفة القوة المحركة}}{(\text{إجمالي ساعات تشغيل مرجحة بالقوة بالحصان})}$

$$= \frac{20000}{(10\times10000)+(45\times15000)} = \frac{20000}{775000} = 0.025806451$$

نصيب مركز الخلط من مركز القوة المحركة:

$675000 \times 0.025806451 = 17419$

نصيب مركز التعبئة من القوة المحركة = $100000 \times 0.025806451 = 2581$ د.ل

البيـان	أسباب التوزيع	مراكز الخدمات		مراكز الإنتاج	
		القوة المحركة	الصيانة	الخلط	والتعبئة
رصيد	–	20000	26000	150000	200000
ربع مركز الصيانة	ساعات التشغيل لالآت	–	(26000)	15600	10400
ربع القوة المحركة	قوة الآلات بالحصان	(20000)	–	17419	2581
إجمالي التكاليف		صفر	صفر	183019	212981
معدل التحميل	ساعات تشغيل الآلات			15000	10000
معدل التحميل بالدينار س وحدة				12.20	21.30

قيم استخراج معدل التحميل لمراكز الإنتاج:

معدل تحميل مركز الخلط = $\frac{\text{إجمالي تكلفة المركز}}{\text{ساعات تشغيل الآلات}} = \frac{183019}{15000} = 12.20$

معدل تحميل مركز التعبئة = $\frac{\text{إجمالي تكلفة المركز}}{\text{ساعات تشغيل الآلات}} = \frac{212981}{10000} = 21.30$

إجابة السؤال الثالث:

80000 من حـ/ مراقبة المواد

80000 إلى حـ/ الموردين

إثبات قيد الشراء على الحساب

42000 من حـ/ بضاعة تحت التشغيل

24000 أمر 30

18000 أمر 40

42000 إلى حـ/ مراقبة المواد

إثبات صرف المواد على المخزن بقسم الإنتاج

67500 من حـ/ مراقبة الأجور

67500 إلى حـ/ الأجور المستحقة

67500 من حـ/ الأجور المستحقة

67500 إلى حـ/ الصندوق

من مذكورين

60000 حـ/ بضاعة تحت التشغيل

24000 أمر 40

36000 أمر 30

67500 حـ/ مراقبة تكاليف صناعة غير مباشرة

67500 إلى حـ/ مراقبة الأجور

قيد إثبات الأجور المباشرة والغير مباشرة

4500 من حـ/ تكاليف صناعية غير مباشرة

4500 إلى حـ/ مراقبة المواد

9000 من حـ/ تكاليف صناعية غير مباشرة

9000 إلى حـ/ الصندوق

30000 من حـ/ بضاعة تحت التشغيل

12000 أمر 40

18000 أمر 30

30000 إلى حـ/ تكاليف صناعية غير مباشرة محملة

30000 من حـ/ تكاليف صناعية غير مباشرة محملة

30000 إلى حـ/ مراقبة تكاليف صناعية غير مباشرة

تكاليف صناعية غير مباشرة محملة على أساس 50% من تكلفة الأجور المباشرة

78000 من حـ/ بضاعة تامة الصنع

78000 إلى حـ/ بضاعة تحت التشغيل

أمـر 30

78000 من حـ/ بضاعة مباعة

78000 إلى حـ/ بضاعة تامة الصنع

78000 من حـ/ البنك

78000 إلى حـ/ المبيعات

على افتراض أنه باع متغير بقيمة التكلفة

78000 من حـ/ المبيعات

78000 إلى حـ/ المتاجرة

بطاقة التكلفة لأمر رقم (30)

عدد الوحدات	ت مواد مباشرة	ت أجور مباشرة	ت ص أ غير مباشرة
رصيد	–	–	–
خلال الشهر	24000	36000	18000

على أساس أن المبيعات كانت 78000

ت مواد مباشرة (24000)

ت أجور غير مباشرة (36000)

ت ص أ غير مباشرة (18000)

78000

صفر

هذا متوقف على سعر البيع

إجابة السؤال الرابع:

عائد المساهمة لكل صنف

أ	ب	ج
20	50	25

1- في بداية الحل يجب علينا أن نستخرج متوسط عائد المساهمة العام لجميع الأصناف حتى يتم قسمة التكاليف الثابتة عليه:

الأصناف	نسبة تشكيل	عائد المساهمة	متوسط عائد المساهمة العام
أ	%10	20	2
ب	%50	50	25
ج	%40	25	10

متوسط عائد المساهمة العام 37

ولاستخراج متوسط السعر للبيع العام

الأصناف	نسبة تشكيل	سعر البيع	متوسط العام للأسعار
أ	%10	100	10
ب	%50	150	75
ج	%40	50	20

متوسط العام للأسعار 105

نقطة التعادل بالوحدات = $\frac{\text{التكاليف الثابتة}}{\text{متوسط عائد المساهمة العام}} = \frac{360000}{37} = 729.72$ وحدة

ولاستخراج التعادل بالدينار:

متوسط نسبة المساهمة = $\frac{37}{105} = 0.352$

نقطة التعادل بالدينار = $\frac{360000}{0.352} = 1022727.273$ بالدينار

2- تحديد نقطة التعادل بالوحدات والقيمة لكل صنف على حدى:

بالوحدات

الأصناف	نقطة التعادل بالوحدات	نسبة التشكيل	
أ	9729.72	%10	972.972
ب	9729.72	%50	4864.86
ج	9729.72	%40	3891.888
			9729.72

بالقيمة

الأصناف	نقطة التعادل بالوحدات	سعر البيع	نقطة التعادل بالدينار
أ	9729.72	100	97297.2
ب	4864.86	150	729729
ج	3891.888	50	194594.4
			1021620.6

<u>إجابة السؤال الخامس:</u>

الوحدات الطبيعية

وحدات تحت التشغيل أول الفترة — صفر

وحدات بداء في إنتاجها خلال الفترة — <u>20000</u>

20000

ما تم شرائها

وحدات تامة الصنع

من وحدات تحت التشغيل أو الفترة — صفر

من وحدات منتجة هذه الفترة — 14000

وحدات تحت التشغيل آخر الفترة — <u>6000</u>

20000

وحدات معادلة

البيـان	الوحدات الطبيعية	نسبة الإنجاز		الوحدات المعادلة	
		ت مواد	ت تحديد	ت مواد	ت تحديد
وحدات تام من وحدات تحت التشغيل أول الفترة	صفر	صفر		صفر	صفر
وحدات منتجة بداية هذه الفترة	14000	%100	%100	14000	14000
وحدات تحت التشغيل الفترة	6000	%100	$\frac{2}{3}$	6000	4000
				20000	18000

متوسط التكلفة:

البيـان	التكلفة الحالية		الوحدات المعادلة	متوسط التكلفة	
تكلفة مواد	–	80000	20000	–	4
تكلفة تحويل	–	54000	18000	–	3
				–	7

توزيع التكاليف:

- وحدات تامة الصنع:

من الوحدات المنجزة من الوحدات الحديثة أو خلال الفترة:

98000 = 7 × 14000

- وحدات تحت التشغيل آخر الفترة:

تكلفة مواد = 6000 × 4 = 24000

تكلفة تحويل = 4000 × 3 = 12000

الجماهيرية العربية الليبية الشعبية الاشتراكية العظمى

الجامعـة المفتـوحة

أسئلة في مـادة محاسبة التكاليف (2)

<u>أجب عن ثلاثة أسئلة فقط مما يأتي:</u>

س1: يتضمن نظام التكاليف حسابات مراقبة لمتابعة تحميل التكلفة عدد هذه الحسابات واشرح وظيفة كل منها مع تصوير رسم توضيحي يبين العلاقة بين هذه الحسابات؟

س2: الآتي التكاليف الصناعية غير المباشرة وبعض البيانات الإحصائية بإحدى الشركات الصناعية لشهر التمور 2007:

البيـان	أقسام خدمية			أقسـام إنتاجية	
	س	ص	ع	القص	التركيب
تكاليف صناعية غير مباشرة	34000	40000	24000	300000	270000
بيانات إضافية					
عدد العاملين	10	20	30	130	160
ساعات دوران الآلات	–	–	–	6000	4000
المساحة بالمتر	50	100	40	300	5000
ساعات العمل المباشر				20000	30000
تكلفة المواد المباشرة				50000	10000

المطلوب:

1- توزيع تكلفة مراكز الخدمات على مراكز الإنتاج باستخدام طريقة التوزيع التنازلي حسب الترتيب التالي:

قسم (س) عدد العاملين قسم (ع) المساحة قسم (ص) ساعات دوران الآلات مع توضيح النتائج.

2- في جدول (2) استخرج معدلات التحميل:

قسم القص على أساس تكلفة المواد المباشرة.

قسم التركيب على أساس ساعات العمل المباشر.

س3: إليك بيانات التكاليف عن العمليات الإنتاجية في الشركة المتحدة التي تطبق نظام المراحل حيث يمر الإنتاج بمرحلة واحدة خلال شهر أي النار 2007: التكاليف الجارية (مواد مباشرة 90000 تكاليف التحويل 60000)، وحدات أول المدة 5000 وحدة 60% تكاليفها المرافقة (مواد مباشرة 7500 تكاليف تحويل

30000)، وحدات بدء في إنتاجها 45000 وحدة، وحدات تامة الصنع 40000 وحدة، وحدات آخر المدة 10000 وحدة 40% تضاف المواد في بداية المرحلة وتضاف تكاليف التحويل بانتظام.

المطلوب: إعداد تقرير تكاليف الإنتاج باستخدام طريقة الوارد أولاً صادر أولاً.

س4: تتبع إحدى الشركات الصناعية نظام تكاليف الأوامر، وفي بداية شهر ناصر سنة 2007 استلمت الشركة طلبيتين أعطت لها أرقام 40، 60 الآتي بيان بالتكاليف الخاصة بالطلبيتين: (المبالغ بالدينار)

- شراء مواد أولية على الحساب بمبلغ 80000.
- بلغت المواد المصروفة للإنتاج 40000 منها 5000 مواد غير مباشرة والباقي موزع بين الطلبيتين بنسبة 2:3.
- بلغت الأجور المستحقة خلال الشهر 70000 خصمت منها استقطاعات قانونية: 10% ضرائب 5% ضمان.
- تم تحليل الأجور وتبين أن منها 10000 أجور غير مباشرة ووزع الباقي بين الطلبيتين بنسبة 1:2.
- يتم تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة للإنتاج على أساس 40% من تكلفة العمل المباشر.
- بلغت التكاليف الصناعية غير المباشرة الفعلية الأخرى خلال الشهر استهلاك الآلات 4500 أخرى دفعت بصك 5000.
- وفي نهاية الشهر تم الانتهاء من الأمر 40 وتم بيعه مقابل 90000 أما الأمر رقم 60 فهو لا يزال تحت التصنيع.

المطلوب:

1- إجراء القيود اليومية اللازمة للعمليات السابقة.

2- إجراء التسويات اللازمة للفروقات المحملة بالزيادة أو النقص بين التكاليف الصناعية غير المباشرة الفعلية والمحملة

3- تصوير بطاقة تكلفة الأمر رقم 40.

(الإجـابة)

إجابة السؤال الثاني:

توزيع تكاليف مراكز الخدمات على مراكز الإنتاج حسب طريقة التوزيع التنازلي:

1- توزيع تكاليف القسم س: (حسب عدد العاملين):

نصيب العامل الواحد من تكاليف القسم س = $\frac{\text{إجمالي تكاليف المركز (س)}}{\text{إجمالي عدد العاملين بالأقسام المستفيدة (ع، ص، القص، التركيب)}}$

$= \frac{34000}{160+130+30+20} = \frac{34000}{340} =$ 100 دينار/كامل

نصيب المركز ص من تكاليف القسم س = 20 × 100 = 2000 دينار

نصيب المركز ع من تكاليف القسم س = 30 × 100 = 3000 دينار

نصيب مركز القص من تكاليف القسم س = 130 × 100 = 13000 دينار

نصيب مركز التركيب من تكاليف القسم س = 160 × 100 = 16000 دينار

2- توزيع تكاليف القسم ع (حسب المساحة)

نصيب العامل الواحد من تكاليف القسم س = $\frac{\text{إجمالي تكاليف القسم ع + النصيب من القسم س}}{\text{إجمالي مساحة الأقسام المستفيدة (ص، القص، التركيب)}}$

$= \frac{3000+24000}{500+300+100} = \frac{27000}{900} =$ 30 دينار/متر^2

نصيب المركز ص من تكاليف القسم ع = 100 × 30 = 3000 دينار

نصيب مركز القص من تكاليف القسم ع = 300 × 30 = 9000 دينار

نصيب مركز التركيب من تكاليف القسم ع = 500 × 30 = 15000 دينار

3- توزيع تكاليف القسم ص (حسب ساعات دوران الآلات)

$= \frac{3000+2000+40000}{4000+6000} = \frac{45000}{10000} =$ 4.5 دينار/ساعة دوران

نصيب مركز القص من تكاليف القسم ص = 4.5 × 6000 = 27000 دينار

نصيب مركز التركيب من تكاليف القسم ص = 5 × 4000 = 18000 دينار

إجمالي التكاليف الصناعية غير المباشرة لمركز القص= 13000 + 9000 + 27000 + 300000
= 349000 دينار

إجمالي التكاليف الصناعية غير المباشرة لمركز القص= 16000 + 15000 + 18000 + 270000
=319000 دينار

الإجمالي 368000 دينار

استخراج معدلات التحميل:

البيان	أقسام خدمية			أقسام إنتاجية	
	س	ص	ع	القص	التركيب
رصيد التكلفة الأولية	34000	40000	24000	300000	270000
توزيع تكاليف المركز س	(34000)−	2000	3000	13000	16000
توزيع تكاليف المركز ع	−	3000	(27000)−	9000	15000
توزيع تكاليف المركز ص	−	(45000)−	−	27000	18000
إجمالي التكاليف ÷ أساس التكاليف	صفر	صفر	صفر	349000 ÷ 50000	319000 ÷ 30000
معدل التحميل بالدينار				6.98	10.633

<u>إجابة السؤال الثالث:</u>

تقرير تكاليف الإنتاج باستخدام طريقة الوارد أولاً صادر أولاً

أولاً: الوحدات الطبيعية:

بضاعة تحت التشغيل أول المدة (بالوحدات) 5000 (60%) تام

وحدات بدء في إنتاجها خلال الفترة <u>45000</u>

الإجمالي 50000

وحدات تامة الصنع:

من بضاعة تحت التشغيل أول المدة 5000

من وحدات بدء في إنتاجها خلال الفترة 35000

وحدات تحت التشغيل آخر الفترة 10000 (40%) تـام

الإجمـالي 50000

ثانياً: الوحدات المعادلة (المكافئة):

البيـان	وحدات طبيعية	نسبة الإنجاز		وحدات معـادلة	
		مواد	ت. تحويل	مواد	ت. تحويل
وحدات أول المدة	5000	صفر	%40	–	2000
وحدات تامة الصنع من الوحدات الجديدة	35000	%100	%100	35000	35000
وحدات تحت التشغيل آخر المدة	10000	%100	%40	10000	4000
إجمـالي الوحدات المعادلة				45000	41000

ثالثاً: متوسط تكلفة الوحدات المعادلة:

البيـان	التكلفة الجارية	الوحدات المعادلة	متوسط تكلفة الوحدة
المواد	90000	45000	2 دينار
تكلفة التحويل	60000	41000	1.463 دينار
إجمـالي تكلفة الوحدة المعادلة			3.463 دينار

رابعاً: توزيع التكاليف:

1– تكلفة الوحدات التامة.

أ– تكلفة وحدات تحت التشغيل أو المدة:

تكلفة الفترة السابقة (مواد + ت.تحويل) = 7500 + 30000 = 37500 د.ل

تكلفة الفترة الحالية (ت.تحويل) = 2000 × 1.463 = 2926 د.ل

40426 د.ل

ب– تكلفة الوحدات الجديدة (بدء في إنتاجها خلال الفترة) = 121205 د.ل

3500 × 3.463

إجمـالي تكلفة الوحدات التامة 161631 د.ل

ج- تكلفة وحدات تحت التشغيل آخر الفترة:

تكلفة المواد = 10000 × 2 = 20000 د.ل

تكلفة التحويل = 4000 × 1.463 = <u>5852</u> د.ل

إجمالي تكلفة الوحدات تحت التشغيل آخر الفترة <u>25852</u> د.ل

التكلفة الكلية (إجمالي التكاليف الموزعة) 187483 دينار

3- إجراء القيود اليومية:

80000 من حـ/ مراقبة المواد

80000 إلى حـ/ الموردين (الدائنين)

<u>(شراء مواد للأمرين 40، 60)</u>

من مذكورين

35000 حـ/ بضاعة تحت التشغيل (الأمر 40: 21000د، الأمر 60: 14000د)

5000 حـ/ مراقبة التكاليف الصناعية غير المباشرة

40000 إلى حـ/ مراقبة المواد

<u>(تحميل تكلفة المواد حسب الجهة التي صرفت منها)</u>

70000 من حـ/ مراقبة الأجور (مراقبة تكلفة العمل)

إلى مذكورين

59500 حـ/ النقدية

7000 حـ/ صندوق الضمان (10%)

3500 حـ/ مصلحة الضرائب (5%)

<u>(إثبات دفع واستحقاق الأجور)</u>

من مذكورين

60000 حـ/ بضاعة تحت التشغيل (الإنتاج)

(الأمر 40: 40000د، الأمر 60: 20000د)

10000 حـ/ مراقبة ت.ص.غ.م

70000 إلى حـ/ مراقبة الأجور

<u>(تحميل تكلفة الأجور المباشرة وغير مباشرة)</u>

تحميل 40% من تكلفة العمل المباشر (الأجور) للإنتاج (60000×40%=24000دينار)

24000 من حـ/ بضاعة تحت التشغيل (الأمر 40: 16000 أو، الأمر 60: 8000د)

24000 إلى حـ/ التكاليف الصناعية غير المباشرة المحملة

5000 من حـ/ ت.ص.غ.م (الفعلية)

5000 إلى حـ/ النقدية (المصرف)

<u>(إثبات دفع ت.ص. فعلية خلال الشهر بصك)</u>

9500 من حـ/ مراقبة ت.ص.غ.م

إلى مذكورين

5000 حـ/ ت.ص.غ.م الفعلية

4500 حـ/ م.استهلاك الآلات

(إضافة ت.ص.غ.م الفعلية)

تم الانتهاء من الأمر 40:

رصيد بضاعة تحت التشغيل للأمر 40 = 21000 + 4000 + 16000 = 77000 دينار

77000 من حـ/ بضاعة تامة الصنع (مراقبة الإنتاج التام)

77000 إلى حـ/ بضاعة تحت التشغيل

<u>(إثبات اتمام الأمر 40 وتحويله إلى مخزن تام الصنع)</u>

77000 من حـ/ تكلفة البضاعة المباعة

77000 إلى حـ/ بضاعة تامة الصنع

<u>(تسليم الأمر رقم 40 للعميل وإثبات تكلفته)</u>

90000 من حـ/ المدينين (العملاء)

90000 إلى حـ/ المبيعات

<u>(تسليم الأمر 40 للعميل)</u>

ب– تسوية الفروقات بين ت.ص.غ.م الفعلية والمحملة

5000 حـ/ مراقبة المواد	24000 حـ/ ت.ص.غ.م المحملة
10000 حـ/ مراقبة الأجور	
9500 إلى مذكورين	500 حـ/ تكلفة البضاعة المباعة
24500	24500

24000 من حـ/ ت.ص.غ.م المحملة

24000 إلى حـ/ مراقبة ت.ص.غ.م

إقفال ت.ص.غ.م المحملة في حـ/مراقبة ت.ص.غ.م

500 من حـ/ تكلفة البضاعة المباعة

500 إلى حـ/ مراقبة ت.ص.غ.م

قفل النقص في تحميل ت.ص.غ.م

بطاقة كشف تكلفة أمر تشغيل

أمر تشغيل رقم: 40

تاريخ البدء		تاريخ الانتهاء

اسم العميل/

التاريخ	البيان	مواد مباشرة	عمل المباشر	ت.ص.غ.م	الإجمالي
–	مواد مباشرة	21000			
–	أجور مباشرة		40000		
–	ت.ص.غ.م			16000	
	الإجمالي	21000	40000	16000	770000

الملخص:

القيمة البيعية 90000

يطرح تكاليف الإنتاج:

مواد مباشرة 21000

أجور مباشرة 40000

ت.ص.غ.م محملة 16000 77000

مجمل الدخل 13000